

**PENULISAN HUKUM**

**PENGAWASAN BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH TERHADAP  
PENGENAAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK TERHADAP PAJAK  
RESTORAN DI SIDOARJO**

**(Studi Kasus di Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo)**

Oleh :

**Lola Ivana Dowinda Sari**

**201610110311226**



**Pembimbing I : Dr. Herwastoeti, S.H., M.Si**

**Pembimbing II : Sofyan Arief, S.H., M.Kn.**

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2019**

# SKRIPSI

Disusun oleh:

**LOLA IVANA DOWINDA SARI**

**201610110311226**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Jumat 24 Januari 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat sebagai kelengkapan  
memperoleh gelar Sarjana Hukum  
di Program Studi Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Malang

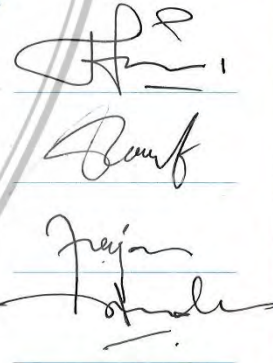
## SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Herwastoeti, SH., M.Si

Sekretaris : Sofyan Arief, SH., M.Kn

Penguji I : Dr. Fifik Wiryani, SH., M.Si., M.Hum

Penguji II : Mohammad Isrok, SH., CN., M.H.



**PENGAWASAN BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH TERHADAP  
PENGENAAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK TERHADAP PAJAK  
RESTORAN DI SIDOARJO  
(STUDI KASUS DI BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH KABUPATEN  
SIDOARJO)**

Diajukan Oleh:


**LOLA IVANA DOWINDA SARI**

201610110311226

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

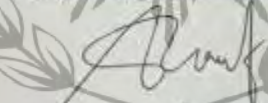
Pada, Jumat 24 Januari 2020

Pembimbing Utama,



Dr. Berwastuti, SH., M.Si

Pembimbing Pendamping,



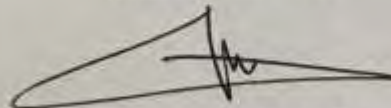
Sofyan Arief, SH., M.Kn



Ketua,

M. Hum

Ketua Program Studi,



Nu'man Aunuh, SH., M.Hum

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : LOLA IVANA DOWINDA SARI

NIM : 201610110311226

Jurusan : Ilmu Hukum

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

SKRIPSI dengan judul :

PENGAWASAN BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH TERHADAP  
PENGENAAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK TERHADAP PAJAK  
RESTORAN DI SIDOARJO  
(STUDI KASUS DI BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH KABUPATEN  
SIDOARJO)

Adalah karya saya dan dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dalam daftar pustaka.

1. Apabila ternyata dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI saya bersedia Skripsi ini DIGUGURKAN dan GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN, dan serta diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.
2. Skripsi ini dapat dijadikan sumber pustaka yang merupakan HAK BEBAS ROYALTY NON EKSKLUSIF.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

31 Januari 2020

 5000  
RIBU RUPIAH

  
Lola Ivana Dowinda Sari

Ungkapan Pribadi:



Tidak perlu iri kepada keberhasilan orang lain, karena setiap orang memiliki tingkat keberhasilannya masing-masing. Belajar bercermin dan mulai memantaskan apa yang perlu diperbaiki dalam diri. Selagi bisa diperbaiki maka perbaiki. Tetap semangat dan tidak boleh menyerah.



**Motto:**

“Waktumu terbatas, jangan dihabiskan  
dengan  
mengurusi hidup orang lain.”

– Steve Jobs

## ABSTRAKSI

**Nama : Lola Ivana Dowinda Sari**  
**Nim : 201610110311226**  
**Judul : Pengawasan Badan Pelayanan Pajak Daerah Terhadap Pengenaan Kewajiban Wajib Pajak Terhadap Pajak Restoran Di Sidoarjo (Studi Kasus Di Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo)**  
**Pembimbing : Dr. Herwastoeti, S.H., M.Si**  
**Sofyan Arief, S.H., M.Kn.**

Pajak Restoran merupakan sumber pendapatan Negara yang berasal dari Pajak Daerah. Pajak Restoran di Sidoarjo termasuk dalam Pajak Daerah yang berguna untuk membiayai pembangunan di Sidoarjo. Dengan diberlakukannya sistem pembayaran pajak yang menganut *Self Assessment System* maka pengawasan harus lebih ditingkatkan, karena sistem ini membebaskan Wajib Pajak untuk menghitung dan melaporkan sendiri nilai penjualannya. Banyak Wajib Pajak yang melakukan pelanggaran atas penggunaan *Self Assessment System*, oleh karena itu Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo diberikan wewenang untuk mengawasi pemungutan Pajak Restoran di Sidoarjo. Tujuan Penulis melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengawasan yang dilakukan Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo terhadap Pengenaan Kewajiban Wajib Pajak terhadap Pajak Restoran di Sidoarjo. Metode penelitian yang dilakukan penulis adalah metode pendekatan yuridis sosiologis, dengan Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Dari hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis terdapat kesimpulan bahwa Pengawasan yang dilakukan oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo adalah dengan melakukan pemeriksaan terhadap laporan data oleh Wajib Pajak yang terdaftar dan dengan memasang alat perekam transaksi guna untuk menghindari terjadinya pelanggaran-pelanggaran oleh Wajib Pajak. Upaya yang dilakukan oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah yaitu dengan menerapkan pengenaan sanksi administrasi dengan bunga sebesar 2% dari setiap bulan untuk paling lama 15 bulan sejak saat terutangnya pajak. Kendala yang dihadapi oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo adalah kurangnya pemahaman Wajib Pajak terhadap pembayaran Pajak terutangnya. Berdasarkan penelitian yang dilakukan, maka penulis memberikan saran kepada Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo untuk melakukan sosialisasi dan Pendidikan terhadap Wajib Pajak Restoran guna untuk meningkatkan pemahaman Wajib Pajak.

**Kata Kunci: Pajak Daerah, Pajak Restoran, Wajib Pajak**

## ABSTRACT

**Name** : **Lola Ivana Dowinda Sari**  
**Nim** : **201610110311226**  
**Title** : **Supervision of the Regional Tax Service Board on the Imposition of Taxpayer Obligations Against Restaurant Taxes in Sidoarjo (Case Study at the Regional Tax Service Board of Sidoarjo Regency)**  
**Guider** : **Dr. Herwastoeti, S.H., M.Si**  
**Sofyan Arief, S.H., M.Kn.**

*Restaurant tax is a source of state revenue derived from regional taxes. Restaurant Tax in Sidoarjo is included in the Regional Tax which is used to finance development in Sidoarjo. With the implementation of the tax payment system that adheres to the Self Assessment System, supervision must be further improved, because this system frees Taxpayers to calculate and report their own sales value. Many taxpayers who violate the use of the Self Assessment System, therefore the Sidoarjo Regional Tax Service Agency is given the authority to oversee Restaurant Tax collection in Sidoarjo. The author's purpose in conducting this research is to determine the supervision conducted by the Sidoarjo Regional Tax Service Board on the Imposition of Taxpayer Obligations on Restaurant Taxes in Sidoarjo. The research method used by the author is a sociological juridical approach, with data collection techniques used are library research and field research. From the results of research conducted by the author, there is a conclusion that Supervision conducted by the Sidoarjo Regency Regional Tax Service Agency is by checking the data reports by registered taxpayers and by installing transaction recording devices in order to avoid violations by taxpayers. The effort made by the Regional Tax Service Agency is to apply administrative sanctions with an interest of 2% from each month for a maximum of 15 months from the time the tax becomes due. The obstacle faced by the Sidoarjo Regency Regional Tax Service Agency is the lack of understanding of taxpayers towards payment of tax payable. Based on the research conducted, the authors provide advice to the Sidoarjo Regional Tax Service Board to conduct socialization and Education of Restaurant Taxpayers in order to improve taxpayer understanding.*

**Keywords:** **Local Tax, Restaurant Tax, Taxpayers**

## KATA PENGANTAR

**Assalamualaikum Wr.Wb**

Puji syukur terhadap kehadiran Allah, dengan segala keagungan dan pemilik alam semesta beserta isinya. Shalawat dan salam tetap tercurahkan kepada Nabi besar kita Nabi Muhammad yang telah mengantarkan kami dari zaman kegelapan menuju jalan terang benderang. Tak lupa pula rasa syukur oleh karenanya penulis dapat menyelesaikan penulisan hukum yang berjudul:

**“PENGAWASAN BADAN PELAYANAN PAJAK DAERAH TERHADAP PENGENAAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK TERHADAP PAJAK RESTORAN DI SIDOARJO (Studi Kasus di Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo)”**

Penulisan hukum ini adalah syarat yang harus dipenuhi mahasiswa Fakultas Hukum dalam jenjang Pendidikan Strata satu (S-1) Universitas Muhammadiyah Malang, yang telah disadari oleh penulis bahwa penulisan hukum ini tak akan mampu selesai apabila tidak ada dukungan dari berbagai pihak oleh karena berkenankan penulis untuk menyampaikan terima kasih kepada:

1. Keluarga penulis yang telah menjadi wadah yakni ayah Agus Baidowi selaku penopang hidup dan mama Endang Nurnaningseh sebagai motivator terbaik sepanjang hidup penulis serta adik yakni Lelyta Noviana Dowinda dan tak lupa pula keluarga besar dan orang-orang terkasih yang telah memberi semangat, dorongan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan hukum ini;
2. Bapak Dr. H. Fauzan MPD selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang;
3. Bapak Dr. Tongat SH., M.Hum selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
4. Ibu Hj, Catur Wido Haruni S.H., M.Si, M.Hum selaku Pembantu Dekan 1 Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
5. Bapak Dr. Haris Thofly, S.H., MH selaku Pembantu Dekan II Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
6. Bapak Said Noor Prasetyo, S.H. selaku Pembantu Dekan III Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
7. Bapak Nu'man Aunuh S.H., M.Hum selaku Kepala Program Studi Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
8. Ibu Ratri Novianti S.H., M.H selaku Sekretaris Program Studi Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
9. Ibu Dr. Herwastoeti, S.H., M.Si selaku pembimbing Pertama yang telah memberi ilmu, waktu, kesabaran serta saran;



10. Bapak Sofyan Arief, S.H., M.Kn. selaku Pembimbing kedua yang telah sabar dan penulis mengucapkan banyak terimakasih atas saran dan masukan yang diberikan;
11. Bapak Mokhammad Najih S.H., M.Hum. Ph.D selaku Dosen Wali yang telah ikut serta membantu dalam proses berjalannya penulisan hukum yang senantiasa selalu memberi dukungan dan motivasi;
12. Seluruh dosen dan staf pengajar serta segenap civitas akademikan Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah malang;
13. Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo berserta staff yang telah menjadi wadah serta memberi data-data yang diperlukan oleh penulis;
14. Sahabat-sahabat seperjuangan yang selalu memberi doa dan semangat;
15. Serta pihak pihak yang selalu terlibat dalam penulisan hukum yang belum sempat disebutkan.

Akhir kata semoga Penulisan Hukum dapat memberikan manfaat dalam hal positif serta apabila penulis terdapat kesalahan dalam penulisan maka penulis mengucapkan mohon maaf sebesar besarnya.

**Wassalamualaikum Wr.Wb**

**Malang, 21 Januari**

**2020**

**Lola Ivana Dowinda**

**Sari**

## DAFTAR ISI

JUDUL.....	
..... i	
LEMBAR	
PENGESAHAN.....	ii
SURAT	
PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN	
MOTTO.....	v
ABSTRAK.....	
.. vi	
KATA PENGANTAR.....	
viii	
DAFTAR	
ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	
xiv	
DAFTAR TABEL.....	
xv	
DAFTAR LAMPIRAN.....	
xvi	
BAB I PENDAHULUAN	

## **A. Latar**

Belakang..... 1

## **B. Rumusan Masalah.....**

10

## **C. Tujuan Penelitian.....**

10

## **D. Manfaat**

Penelitian..... 11

## **E. Kegunaan**

Penelitian..... 12

## **F. Metode Penelitian.....**

12

## **G. Sistematika**

Penulisan..... 13

## **H. Rencana Jadwal Penelitian.....**

14

# **BAB II KAJIAN PUSTAKA**

## **A. Tinjauan Umum tentang Pajak**

1. Pengertian Pajak.....

16

2. Wajib

Pajak..... 17

3. Keberatan Wajib Pajak.....	18
4. Pajak Pusat.....	23
5. Pajak Daerah.....	24

#### **B. Tinjauan Umum tentang Pajak Restoran**

1. Pengertian Pajak Restoran.....	25
2. Objek Pajak Restoran.....	26
3. Subjek dan Wajib Pajak Restoran.....	26
4. Tarif yang ditetapkan dalam Pajak Restoran.....	27

#### **C. Tinjauan Umum tentang Sistem Pemungutan Pajak**

1. Pengertian Sistem Pemungutan Pajak.....	27
2. Jenis-Jenis Sistem Pemungutan Pajak.....	27

#### **D. Tinjauan Umum tentang Konsep Pengawasan**

1. Pengertian Pengawasan.....	29
-------------------------------	----

2. Fungsi	
Pengawasan.....	31
3. Bentuk-Bentuk Pengawasan.....	
31	
4. Pengawasan	dalam
Perpajakan.....	32

#### **E. Tinjauan Umum tentang Sanksi Perpajakan**

1. Pengertian	Sanksi
Perpajakan.....	34
2. Jenis-Jenis	Sanksi
Administrasi.....	35

### **BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

#### **A. Gambaran Umum**

1. Profil	
Instansi.....	52
2. Maklumat Pelayanan.....	
52	
3. Motto Pelayanan.....	
52	
4. Kode Etik Pegawai.....	
52	
5. Tugas	dan
Fungsi.....	55



6. Struktur Organisasi.....	
-----------------------------	--

59

## **B. Pelaksanaan Pengawasan yang dilakukan oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo terkait dengan Kewajiban Membayar Pajak Restoran di Sidoarjo.**

### **1. Bentuk**

Pengawasan.....	60
-----------------	----

a. Pemeriksaan Pelaporan Data Pajak Restoran pada Wajib Pajak.....	
--	--

60

b. Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo melakukan Pemasangan Alat Perekam Transaksi.....	
---	--

64

2. Hasil Pengawasan.....	
--------------------------	--

70

3. Kendala Pelaksanaan Pengawasan.....	
--	--

81

## **C. Upaya yang dilakukan oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo terkait dengan Kewajiban Membayar Pajak Restoran**

1. Upaya Badan Pelayanan Pajak Daerah.....	
--	--

84

## 2. Sanksi

Perpajakan..... 86

## BAB IV PENUTUP

A. Kesimpulan.....

... 93

B. Saran.....

94

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi.....	59
------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. Jumlah Objek Pajak Restoran yang Terdaftar.....</b>	
<b>61</b>	
<b>Tabel 2. Hasil Pemeriksaan Tahun 2017.....</b>	
<b>72</b>	
<b>Tabel 3. Hasil Pemeriksaan Tahun 2018.....</b>	
<b>76</b>	
<b>Tabel 4. Hasil Pemeriksaan Tahun 2019.....</b>	
<b>78</b>	
<b>Tabel 5. Hasil Pemeriksaan Keseluruhan.....</b>	
<b>81</b>	



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran 1.

Foto.....97

Lampiran 2. Data Objek Pajak

Restoran..... 99

Lampiran 3. Data Hasil Pemeriksaan.....  
100

Lampiran 4 Data Wajib Pajak Kena Sanksi.....  
105

Lampiran 5. SK SOP Sub Bidang Pemeriksaan Pajak Daerah.....  
106

Lampiran 6. SOP Penindakan Pajak Daerah.....  
108

Lampiran 7. Sertifikat Plagiasi.....  
109

Lampiran 8. Surat Tugas.....  
110

Lampiran 9. Bukti Penelitian dari Lembaga / Instansi.....  
111



## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku dan Jurnal

- Adrian Sutedi, S.H., M.H., *Hukum Pajak*, (Jakarta: Sinar Grafika, 2016), hlm 51.
- Aristanti Widyaningsih, *Hukum Pajak dan Perpajakan* (Bandung: Alfabeta, 2013) hlm 312.
- Bagir Haddadz, *Tingkat Pemahaman Pemilik Restoran Dan Konsumennya Tentang pajak Restoran*, <https://www.academia.edu>, diakses tanggal 20 Maret 2019.
- Erly Suandy, *Hukum Pajak* (Jakarta: Salemba Empat, 2017) Cet. Kedua, hlm 36.
- Hani Handoko, *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia*, (Jakarta: PT Rafika Aditam, 1999) hlm. 360
- R. Santoso Brotodihardjo, S.H, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, (Bandung: PT. Refika Aditama, 2003), hlm 107.
- Rezita Rani, *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*, <https://www.online-pajak.com>, diakses pada tanggal 16 Juni 2019.
- Risky Setiawanto, “*Tingkat Pemahaman Pemilik Pajak Restoran dan Konsumennya tentang Pajak Restoran*”, Jurnal Akuntansi AKUNESA. Vol. 1 No. 3, 2013, hlm 3.
- Sarwoto, *Dasar-dasar Organisasi dan Management*, (Jakarta: Ghalia Indonesia), hlm 93.

SF. Marbun, *Hukum Administrasi Negara II*, (Yogyakarta: FH UII Press, 2013) hlm. 2

Wirawan B. Ilyas, Richard Burton, *Hukum Pajak* (Jakarta: Salemba Empat, 2014), hlm 5.

## **B. Undang-Undang**

Keputusan Presiden Nomor 74 Tahun 2001 tentang Tata Cara Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah

Peraturan Daerah Kabupaten Sidoarjo Nomor 8 Tahun 2010 tentang Pajak Restoran

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor Se-05/Pj.7/2004 Tentang Aktivitas Pendukung Pemeriksaan.

Undang-Undang No 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP)

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah

### SURAT PERNYATAAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nu'man Aunuh, SH., M.Hum

Jabatan : Ka. Prodi Fakultas Hukum

Dengan ini menerangkan, nama tersebut di bawah ini :

Nama : Lola Ivana Dowinda Sari

Nim : 201610110311226

Dengan Judul Skripsi Pengawasan Badan Pelayanan Pajak Daerah  
terhadap Pengenaan Kewajiban Wajib Pajak terhadap  
Pajak Restoran di Sidoarjo (studi kasus di Badan  
Pelayanan Pajak Daerah Kabupaten Sidoarjo).

Sudah melakukan cek Plagiasi dan Dinyatakan **BEBAS** Plagiasi.


Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

31/20

  
FHKI



31 Januari 2020

  
Nu'man Aunuh, SH., M.Hum